

**Утверждаю**  
Председатель КСП Фроловского  
муниципального района  
И.В. Мордовцева  
«   » \_\_\_\_\_ 2021 года

### **Отчет**

проверки организации ведения бюджетного учета фактов финансово-хозяйственной жизни, формирования бюджетной отчетности Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» за 2020 год

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2021 год, утвержденное распоряжением КСП от 28.12.2020 № 10.

**Цель проведения проверки:** полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС), ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС; анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района; анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленными за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами РФ, Волгоградской области и Фроловского муниципального района.

**Проверяемый период:** 01.01.2020 - 31.12.2020 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 09.03.2021 по 29.03.2021 года.

**Объект (Объекты) контрольного мероприятия:** Администрации Фроловского муниципального района.

**Характеристика объекта:**

МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» (МКУ Централизованная бухгалтерия, Учреждение) создана для централизованного ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений и действует на основании Положения, утвержденного постановлением Главы Фроловского муниципального района от 26.10.2011 № 899.

Предметом деятельности Учреждения является учет выполнения работ и оказания услуг по централизованному ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений.

Деятельность Учреждения соответствует целям, предусмотренным его Положением и учредительным документам.

Учредителем Учреждения является администрация Фроловского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Волгоградской области, печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки.

Межрайонной Федеральной налоговой службой № 6 по Волгоградской области выданы свидетельства: о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 13.01.2006, серия 34 № 000690709, налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3439008019; о внесении записи в Единый государственный реестр от 07.11.2011, серия 34 № 003754299 за основным государственным номером 1063456000189.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 403500, г. Фролово, Волгоградская область, ул. Фрунзе, 87.

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере ведения бухгалтерского учета деятельности муниципальных бюджетных казенных учреждений, органов местного самоуправления Фроловского муниципального района в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии со ст. 7 Закона о бухгалтерском учете и п. 5 Инструкции № 157н МКУ «Централизованная бухгалтерия» на основании заключенных договоров осуществляет бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности 17 учреждений.

Структура МКУ «Централизованная бухгалтерия» состоит из 15 сотрудников:

- начальника; главного бухгалтера;
- отдел закупок: начальник, специалист отдела закупок;
- плановая группа: ведущий экономист - 2 человека;
- учетная группа: ведущий бухгалтер - 4 человека (расчеты по заработной плате; с поставщиками и подрядчиками по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, по исполнению смет, по анализу и учету исполнения обязательств); бухгалтер 1 категории: 4 человека (по анализу и учету исполнения обязательств, расчеты по питанию, по материалам);

- ведущего специалиста службы субсидии - 1 сотрудник.

В целях определения обязанностей, прав и ответственности каждого работника МКУ «Централизованная бухгалтерия» разработаны должностные инструкции, утвержденные начальником Учреждения.

Должностная инструкция начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» утверждена Главой администрации района 21.03.2016 года.

Проведенной выборочной проверкой выполнения должностных обязанностей относительно должностных инструкций: начальника (Миронова А.В.), главного бухгалтера (Бабаковой В.В.), ведущего экономиста (Холодовой В.В.); ведущего бухгалтера Матвеевой Н.М.), бухгалтера 1 категории (Кодобась Ю.В.) отклонений от инструкции не установлено.

Организация профессиональной подготовки работников, повышения уровня квалификации, с момента образования МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» проводилась в постоянном режиме.

В 2020 году в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Образовательный центр Гарант» прошли обучение «Профессиональный стандарт»:

- 4 работника МКУ Централизованная бухгалтерия по программе «Бухгалтер бюджетной сферы (код А). Нефинансовые активы. Расчеты. Обязательства.

- 2 работника по программе «Главный бухгалтер бюджетной сферы (код В). Новые стандарты учета и отчетности. Налоги. Планирование. Контроль.

В 2021 году в АНО ДПО «Учетный центр СКБ Контур» прошли обучение: 3 работника по программе «Бухгалтер организации бюджетной сферы», 3 работника по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» по 44-ФЗ.

В ходе проверки проведен анализ количества договоров и расчетно-платежных документов по обслуживаемым организациям в 2020 году.

Так, зарегистрировано договоров (принято бюджетных обязательств) в количестве 1 877 штук на общую сумму 61 686 601,61 рублей том числе: казенные учреждения в количестве 1 357 штук на общую сумму 50 449 772,81 рублей; бюджетные учреждения в количестве 520 штук на общую сумму 11 236 828,80 рублей.

Обработано и отражено в учете «Заявок на кассовый расход» в общем количестве 15 744 штук на общую сумму 335 411 556,49 рублей том числе: казенные учреждения в количестве 13 500 штук на общую сумму 313 210 820,86 рублей; бюджетные учреждения в количестве 2 244 штук на общую сумму 22 200 735,63 рублей.

В 2020 году финансовое обеспечение МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» за счет средств муниципального бюджета обеспечивалось в рамках реализации ведомственной целевой программы, утвержденной постановлением администрации Фроловского муниципального района от 28.11.2019 № 886 в первоначальном объеме 4690,1 тыс. рублей.

Программа разработана и утверждена в соответствии с Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ Фроловского муниципального района", утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального района от 30.10.2013 № 937 (в редакции от 04.08.2017) (далее Положение от 30.10.2013 № 937) .

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Фроловского муниципального района на реализацию программы утверждено решением Фроловской районной Думой от 09.12.2019 г. № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 год» (далее Решение о бюджете от 09.12.2019 г. № 77/578).

Данный объем бюджетных ассигнований, определенный Решением о бюджете соответствует объему, утвержденному в программе в первоначальном варианте (по состоянию на 01.01.2020 года).

В течение 2020 года в ведомственную целевую программу постановлениями Главы Фроловского муниципального района внесены изменения: от 10.11.2020 № 805, от 30.12.2020 № 987. В окончательном варианте объем финансирования на 2020 год отражен в сумме 5372,6 тыс. рублей.

Внесение изменений в ведомственную целевую программу осуществлялось одновременно с подготовкой проекта решения Фроловской районной Думой о внесении изменений в бюджет Фроловского муниципального района на очередной финансовый год, и плановый период, в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Отчеты о выполнении ведомственной целевой программы в соответствии с подпунктом 3.4. Положения от 30.10.2013 № 937 предоставлялись в отдел по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации района: показатели использования (расходования) средств; оценка эффективности целевых показателей.

Решением о бюджете Фроловского муниципального района на содержание МКУ «Централизованная бухгалтерия» на 2020 год бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 4690,1 тыс. рублей (средства муниципального бюджета), непрограммные расходы - содержание службы субсидии Фроловского муниципального района, пособия по социальной помощи населения в денежной форме (за счет средств областного бюджета) по разделу 1000 «Социальная политика», подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 8268,8 тыс. рублей.

На 2020 год Финансовым отделом для МКУ «Централизованная бухгалтерия» лимиты бюджетных обязательств доведены уведомлением об изменении бюджетных ассигнований от 01.01.2020 № 1 в аналогичных суммах.

В течение 2020 года решениями Фроловской районной Думы от 28.09.2020 № 93/671 и от 27.11.2020 № 96/693 увеличены лимиты бюджетных обязательств на +635,6 тыс. рублей (+ 695,6 тыс. рублей на оплату труда и начисления и уменьшение на – 60,0 тыс. рублей); с КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» +46.9 тыс. рублей (+ 44.9 тыс. рублей на заработную плату, КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» +2,0 тыс. рублей).

Финансовым отделом уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований № 619 от 29.09.2020, № 826 от 30.11.2020 года до Учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в соответствующих суммах вышеуказанных решений Фроловской районной Думы.

Бюджетные сметы Учреждения на 2020 год утверждены Главой Фроловского муниципального района в первоначальной редакции от 31.12.2019 года в сумме 4690,1 тыс. рублей, и 8268,8 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств. Финансовое обоснование и расчеты к первоначальным сметам приведены направления и объем расходов на очередной год и плановый период.

В окончательной редакции (решение Фроловской районной Думы от 21.12.2020 № 98/708) бюджетные ассигнования утверждены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 5372,6 тыс. рублей, что на 682,5 тыс. рублей или на 14,5% больше первоначально бюджетных ассигнований; по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 3809,7 тыс. рублей или на 53,9% меньше первоначально бюджетных ассигнований.

Бюджетные сметы на 2020 год утверждены начальником МКУ Централизованная бухгалтерия в окончательной редакции 30.12.2020 года в суммах 5372,6 тыс. рублей и 3809,7 тыс. рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных администрации Фроловского муниципального района, утвержденных постановлением от 26.09.2017 № 630.

Таким образом, бюджетные сметы Учреждения составлены на основании доведенных финансовым отделом лимитов бюджетных обязательств в разрезе кодов классификации расходов муниципального бюджета, бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления с детализацией до кодов видов расходов.

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н, в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2020 год (далее – Отчет об исполнении бюджета (форма 0503127)) бюджетные ассигнования утверждены в аналогичных суммах, согласно бюджетной росписи с учетом изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату.

Расходы увеличены на: заработную плату на 475,2 тыс. рублей или на 14,6%; начисления на выплаты по оплате труда на 243,2 тыс. рублей или 23%; закупки товаров, работ и услуг сокращены на 53,3 тыс. рублей или 14,2% от первоначально утвержденного плана. Расходы сокращены по налогам и сборам на 2,6 тыс. рублей или на 36,6% от первоначально утвержденного плана.

Согласно Отчету об исполнении бюджета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2020 год были утверждены бюджетные ассигнования в объеме 9182,3 тыс. рублей, в том числе: подразделы 0113 - 5372,6 тыс. рублей, 1003 - 3809,7 тыс. рублей.

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение Учреждения произведены за счет средств муниципального бюджета и областного бюджета (жилищных субсидии) произведены в пределах бюджетных назначений и составили 9031,9 тыс. рублей (0113 – 5228,4 тыс. рублей, 1003 – 3803,5 тыс. рублей), что соответствует данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

В соответствии с пунктом 56 Инструкции № 191н в графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета отражены суммы соответствующие утвержденным ГРБС лимитам бюджетных обязательств в объеме годовых назначений текущего финансового года, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Основной удельный вес в общей сумме занимают расходы на заработную плату и начисления на оплату труда - 4879,9 тыс. рублей или 90,8 процентов.

По остальным статьям бюджетной классификации (кроме заработной платы и начислений) расходы составили 348,4 тыс. рублей, в том числе по КОСГУ:

КОСГУ 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 22,5 тыс. рублей,

КОСГУ 221 «Услуги связи» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 33,2 тыс. рублей, в том числе за услуги связи по договорам ПАО Ростелеком» от 27.01.2020 (услуги внутризонавой телефонной связи), услуги междугородной телефонной связи по договору 64-Б2 от 27.01.2020; по договору 65/367 от 27.01.2020 – оказание услуг по организации доступа к сети интернет; за почтовые расходы - 0,5 тыс. рублей;

КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 46,5 тыс. рублей за техническое обслуживание оргтехники, заправку картриджами по договорам, заключенным с ИП Ярославцевой В.Н., Ярославцевой А.В.,

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 87,4 тыс. рублей, средства направлены на оплату договоров Акционерного общества «Производственная фирма «СКБ Контур» - за оказание услуг технической поддержки в виде абонентского обслуживания по договору от 23.01.2020 - 39,7 тыс. рублей, ООО «ВОЛГАСОФТ-ПРОЕКТ» за установку тестирования и сопровождение программных продуктов ИТС ЦГУ по контракту от 09.06.2020 – 25,9 тыс. рублей, ООО «5.25 Программы» - 21,8 тыс. рублей;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 84,0 тыс. рублей, средства направлены на оплату договоров с ООО «5.25 «Софт» - 42,0 тыс. рублей (№ 469263 от 25.06.2020); ООО «Астрахань-Гарант-Сервис» - 42,0 тыс. рублей;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» расходы произведены в сумме 75,9 тыс. рублей и направлены на оплату ООО «Комус-Волга» за комплектующие (договор 61289 от 08.12.2020); ООО «ЦТО» комплектующие (договор 59409 от 04.06.2020); ООО «Масканц» за системный блок (договор 585765 от 06.02.2020);

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» расходы произведены в сумме 35,9 тыс. рублей и направлены на оплату ООО «Комус-Волга» за бумагу для офисной техники, канцтовары согласно заключенных договоров 58881 от 12.03.2020, 59602 от 26.06.2020, от 60185 от 01.09.2020, 60308 от 11.09.2020, 60308 от 11.09.2020, 60308 от 11.09.2020;

КОСГУ 291 «Налоги, сборы и пошлины» - 4,5 тыс. рублей (плата за негативное воздействие на окружающую среду).

Руководствуясь пунктом 57 Инструкции № 191н, проведен анализ графы «Неисполненные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГРБС.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2020 год составила 150,4 тыс. рублей, в том числе:

- по строке 902 0113 5700100090 119 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 144,2 тыс. рублей;

- по строке 902 1003 9900070530 313 262 «Пособия по социальной помощи населения в денежной форме» - 5,7 тыс. рублей;

- по строке 902 1003 9900070530 323 226 «Прочие работы, услуги» - 5,7 тыс. рублей;

- по другим строкам (КОСГУ 346, 221, 291) – 0,2 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Положением Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Положением, не установлено.

В ходе анализа установлено соответствие показателей Отчета об исполнении бюджета ГРБС показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164).

Оплата труда работников Учреждения начисляется в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района», утвержденное постановлением администрации Фроловского муниципального района от 17.05.2016 № 305 (далее – Положение об оплате труда).

Штатные расписания утверждены начальником бухгалтерии и согласованы с Главой Фроловского муниципального района.

Положением об оплате труда устанавливаются размеры базовых должностных окладов с учетом Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, ежемесячные дополнительные выплаты и надбавки, премии по итогам работы.

Заработная плата работникам начислялась на основании штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказа начальника Централизованной бухгалтерии о приеме, увольнении работников, листков временной нетрудоспособности. Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных работникам Учреждения за 2020 год нарушений не установлено.

В соответствии с действующим законодательством заработная плата выдается два раза в месяц. Выдача заработной платы осуществляется зачислением денежных средств на счета банковских карт работников Учреждения.

Расчет заработной платы в Учреждении автоматизирован и в проверяемом периоде велся с использованием программного продукта «1С». Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда.

На счете 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» отражены расчеты по выплате заработной платы работникам Учреждения на основании трудовых договоров, отнесенные на подстатью 211 «Заработная плата».

За 2020 год начислено заработной платы работникам Учреждения согласно расчетным ведомостям в сумме 3696,9 тыс. рублей, выплачено 3716,8 тыс. рублей, текущая кредиторская задолженность 45,9 тыс. рублей, сальдо на 01.01.2021 – 26,0 тыс. рублей, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по расчетам заработной плате.

Во исполнение положений п.3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте *bus.gov.ru*.

Проведенной выборочной проверкой обеспечения открытости и доступности информации МКУ «Централизованная бухгалтерия» установлено, что согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, официально опубликованы в сети Интернет следующие документы:

учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения, свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения,

решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения,

годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ),

отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества,

бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

Проведенной проверкой установлено, что на сайте *bis.gov.ru* размещены электронные копии учредительных документов, показатели бюджетной сметы на начало, конец 2020 года, годовая бухгалтерская отчетность Учреждения и другие документы (согласно справке – уведомления). В МКУ «Централизованная бухгалтерия» учет расчетов с подотчетными лицами ведет на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» в журнале операций №3 по форме ОКУД № 0504071 и отражено на основании авансовых отчетов.

Фактов выдачи денежных средств без погашения задолженности по ранее выданному авансу не установлено.

Проверкой своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов нарушений не установлено.

Согласно данным баланса ф. 0503130 и главной книге за 2020 год по состоянию на 01 января 2020 года, 01 января 2021 года по счету 0.20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно за 2020 и за январь 2021 года. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 0.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и обязательствам», в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 05037169) на 01.01.2020 года дебиторская задолженность - 131,4 тыс. рублей, в том числе: ПАО «Ростелеком» - 25,1 тыс. рублей; задолженность (возврат по больничным листам из ФСС) -101,5 тыс. рублей; плата за размещение твердых бытовых и промышленных отходов - 1,5 тыс. рублей, Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС - 3,3 тыс. рублей;

кредиторская задолженность на 01.01.2020 года - 257,7 тыс. рублей: текущая задолженность по заработной плате - 52,0 тыс. рублей, налоги - 203,5 тыс. рублей; пособие по уходу за ребенком до 3-х лет - 0,2 тыс. рублей, плата за размещение твердых бытовых и промышленных отходов - 1,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составляет 27,6 тыс. рублей, в том числе: ПАО «Ростелеком» - 14,8 тыс. рублей, ФСС 12,8 тыс. рублей;

кредиторская задолженность - 612,2 тыс. рублей: заработная плата, налоги и начислены резервы предстоящих платежей по отпускам и налоги.

Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют данным главной книги.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров), необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности проверкой не установлено.

Проведенной проверкой учета и использования основных средств и материальных запасов за 2020 год установлено, что состав постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств и материальных запасов, утвержден приказом учреждения от 30.01.2020 № 1-од/1.

Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивались материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета 0.10100000 «Основные средства» и 0.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2020 года числилось основных средств на сумму 793,5 тыс. рублей.

В 2020 году выбыло основных средств в 2020 году на сумму 53,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 740,1 тыс. рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130) и Реестру объектов муниципального имущества Фроловского муниципального района.

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2020 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 (далее – Методические указания), МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» в соответствии с приказом от 29.10.2020 № 12-од, перед составлением отчетности за 2020 год проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Материалы инвентаризации оформлены в соответствии с Методическими указаниями. Недостач и излишков не установлено.

Постановлением администрации Фроловского муниципального района от 25.02.2016 № 100 МКУ «Централизованная бухгалтерия» определено учреждением, уполномоченным в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчиков Фроловского муниципального района и осуществляет следующие полномочия: определение поставщиков для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений Фроловского муниципального района.

В целях принятия решений направленных на размещение заказов для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений района приказом начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 10.12.2015 № 102 создан отдел закупок, начальником которого является Федорова Ольга Петровна.

На Федорову О.П. возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок, обслуживающих МКУ «Централизованная бухгалтерия» (приказ от 05.12.2016 № 5).

Планирование закупок в проверяемый период осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика.

Планы закупок формируются, исходя из целей осуществления закупок, а также нормативных затрат на обеспечение функций заказчика (ч.1 ст.17 Закона).

В ходе проверки выборочным методом изучены первичные документы за 8 месяцев 2020 года по: Фроловской районной Думе, контрольно-счетной палате, финансовому отделу, МКУ «Централизованная бухгалтерия ФМР», муниципальным бюджетным



учреждениям «Центр культуры, молодежной политике, физической культуре и спорту», «Редакция газеты «Фроловские вести», отделу образования администрации Фроловского муниципального района в части соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок Российской Федерации.

Закупка товара, работ, услуг для муниципальных нужд вышеперечисленными учреждениями, органами местного самоуправления Фроловского муниципального района проводились только у единственного поставщика.

В соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ (Федеральный закон от 01 мая 2019 № 71-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"), закупка товара, работ, услуг для муниципальных нужд вышеперечисленными учреждениями, органами местного самоуправления Фроловского муниципального района с 01.07.2019 года по 23.04.2020 года, проводились на сумму, не превышающую триста тысяч рублей.

Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ обязательным документом, на основании которого осуществляются закупки, является план - график.

В 2020 году вышеназванными учреждениями заключены договора на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в порядке, и оплачены соответственно в пределах лимитов бюджетных обязательств на сумму соответственно и планов финансово-хозяйственной деятельности, смет расходов.

Планы-графики закупок заказчиками утверждены в течение 10 рабочих дней, т.е. в соответствии с п. 12 п. 4 Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации», утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 (далее Порядок от 30.09.2019 № 1279), сформированного на срок, соответствующий сроку действия ... муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2019 г. № 77/578 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (далее - решение о бюджете) утвержден бюджет муниципального образования.

Исходя из информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) на 2020 год планы-графики:

Фроловская районная Дума - 30.12.2019 года (совокупный годовой объем закупок - 340,0 тыс. рублей),

контрольно-счетная палата ФМР – 30.12.2019 года (совокупный годовой объем закупок – 28,8 тыс. рублей),

МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» - 30.12.2019 года (375,0 тыс. рублей),

финансовый отдел администрации ФМР - 30.12.2019 года (292,7 тыс. рублей),

МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта» - 09.01.2020 года (1854,8 тыс. рублей),

МБУ «Редакция газеты «Фроловские вести» - 06.01.2020 года (867,1 тыс. рублей),

отдел образования ФМР – 30.12.2019 размещены на официальном сайте своевременно.

В соответствии со ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» издан приказ от 18.12.2019 № 11-од об утверждении плана-графика и размещения в Единой информационной системе.

Планы-графики МКУ «Централизованная бухгалтерия» размещены 18.12.2019 года (версия 1), т.е. в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 и Решением о бюджете на 2020 год и плановый период до 2021 – 2022 годов.

В течение 2020 года в планы-графики приказами начальника учреждения вносились изменения:

- от 17.01.2020 № 18-од - 375,0 тыс. рублей (версия 2),
- от 20.01.2020 № 19-од - 375,0 тыс. рублей (версия 3),
- от 24.03.2020 № 20-од - 375,0 тыс. рублей (версия 4),
- от 18.06.2020 № 21-од - 375,0 тыс. рублей (версия 5),
- от 30.09.2020 № 22- од - 321,5 тыс. рублей (версия 6),
- от 04.12.2020 № 23-од - 321,5 тыс. рублей (версия 7)

Все закупки произведены с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ.

Анализ закупок за проверяемый период с 01.01.2020 по 31.12.2020 показал, что в проверяемом периоде с использованием неконкурентного способа (закупка у единственного поставщика, исполнителя) Заказчиком осуществлено 20 договоров на общую сумму 321,5 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства в 2020 году МКУ «Централизованная бухгалтерия» не осуществлялась.

Учетная политика Учреждения сформирована и утверждена приказом с 01.01.2014 года в Учреждении действует Учётная политика, утверждённая приказом начальника МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 30.12.2013 № 10, (внесение изменений приказом от 01.01.2017 № 1).

Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджетных смет, в регистрах бюджетного учета по состоянию на 01 января 2021 года отражены в полном объеме.

В условиях комплексной автоматизации технология информации производится в системе программного комплекса «1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» по соответствующим разделам плана счетов бюджетного учета. Базы данных хранятся на жестких дисках бухгалтерии и бумажных носителях. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, в соответствии с Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.10.2010 №157н (далее – Инструкция №157н).

Для целей бухгалтерского учета в Учреждении применяется Рабочий план счетов, разработанный на основании Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Согласно учетной политике, периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов оформляются по утвержденному Графику документооборота (приложение № 4 к Учетной политике).

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия» осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ от

06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов РФ: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2019 № 191н.

Ведущий инспектор контрольно-счетной  
палаты Фроловского муниципального района

Г.В Игнаткина